



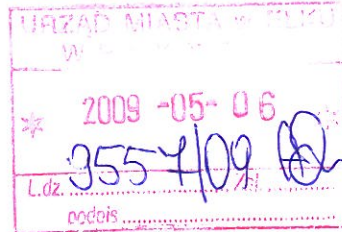
Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel.(089) 523-27-14,(089) 523-27-17
fax.(089) 527-08-86

W.K.G.F (089) 535-03-75
W.I.A.S (089) 523-24-36

RIO.II. 600-27/2009



Olsztyn, dnia 4 maja 2009 r.

Prezydent
Miasta Elk

Działając na podstawie art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) powiadamiam, że od dnia 20 maja 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie rozpocznie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w Mieście Elk.

Przewidywany termin zakończenia kontroli - lipiec 2009 r.

W związku z powyższym, uprzejmie proszę o zapewnienie inspektorom Izby warunków i środków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

Jednocześnie proszę o udzielenie informacji o zbiegu terminu planowanej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej z terminami kontroli prowadzonych w jednostce przez inne organy kontroli.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę,
3. A/a.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf

RAMOWY ZAKRES KONTROLI KOMPLEKSOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych
2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
3. Sprawozdawczość budżetowa

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
3. Rozrachunki i roszczenia
4. Inwentaryzacja
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

IV. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Przychody budżetowe
3. Wydatki budżetowe
 - 3.1. Wydatki bieżące
 - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.1.2. Pozostałe wydatki
 - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 - 3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
 - 3.2.2. Pozostałe wydatki
 - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
4. Rozchody budżetowe

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - Środki trwałe
 - Wartości niematerialne i prawne
 - Finansowy majątek trwały
 - Materiały
3. Inwentaryzacja

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych
3. Środki na realizację porozumień

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe
2. Zakłady budżetowe
3. Gospodarstwa pomocnicze
4. Środki specjalne
5. Samorządowe osoby prawne